

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية اكرام النعم بمحافظة الرس  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكرام النعم بمحافظة الرس ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية اكرام النعم بمحافظة الرس  
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٠٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٥٤,٥٦٤	٦٦٣,٠٥٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٠	٦,٥٦٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦٥٤,٥٦٤</u>	<u>٦٦٩,٦٢٣</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٨,٩٩٣	١٦٢,٣٨١	(٥)	صافي الأصول الثابتة
١١,١٧٢	١٠,٥٨٠	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٨٦,٤٣٩	٠	(٧)	صافي الأصول الوقفية
<u>٣١٦,٦٠٤</u>	<u>١٧٢,٩٦١</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٩٧١,١٦٨</u>	<u>٨٤٢,٥٨٤</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٧٠٠	٨,٧٢٥	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤,٧٠٠</u>	<u>٨,٧٢٥</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٠	٨,١٠٠		اشتراكات أعضاء مقدمة - طويلة الاجل
٠	٢٤,١٧٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٠</u>	<u>٣٢,٢٧٩</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٠٣,٠٢٠	(٢٩,١٥١)		صافي الأصول
٥٨,٣٠١	٣٢٤,٧٨٢	(١٤)	صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٥,١٤٧	٥٠٥,٩٤٩		صافي الأصول المقيدة
<u>٩٦٦,٤٦٨</u>	<u>٨٠١,٥٨٠</u>		<u>صافي أصول الأوقاف</u>
<u>٩٧١,١٦٨</u>	<u>٨٤٢,٥٨٤</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
			<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
تبرعات و اشتراك الجمعية العمومية	١,١٠٠	.	.	١,١٠٠	.
التبرعات النقدية العامة	١٣٩,١٧٤	.	.	١٣٩,١٧٤	٧١٤,٨٦٩
التبرعات النقدية المقيدة	.	١٣٧,٩٤١	.	١٣٧,٩٤١	١١٠,٨٥١
تبرعات منصة احسان	.	١٩٢,٥٠٠	.	١٩٢,٥٠٠	١,٠٢٥
تبرعات أوقاف	.	.	٨٠٢	٨٠٢	٤٠,٣٦٣
تبرعات ومنح حكومية	.	٤٠٨,٣٨٨	.	٤٠٨,٣٨٨	٣٥,١٦٥
تبرعات الزكاة	.	٧٢,٩٩٦	.	٧٢,٩٩٦	٢٩٦,٥٨٠
تبرعات عينيه	٢,٦٤٤,٩٤٥	.	.	٢,٦٤٤,٩٤٥	
تبرعات خدمات تطوعية	١٨٤,٠٦٨	.	.	١٨٤,٠٦٨	
ايراد غير مقيد - استرداد القيمة المضافة	٤٥,٣٨٣	.	.	٤٥,٣٨٣	٨,٠٥١
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٣,٠١٤,٦٧٠</b>	<b>٨١١,٨٢٥</b>	<b>٨٠٢</b>	<b>٣,٨٢٧,٢٩٧</b>	<b>١,٢٠٦,٩٠٤</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
المساعدات العينية	٢,٦٧٦,١٤٧	.	.	٢,٦٧٦,١٤٧	.
مصروفات الزكاة الشرعية	.	٤٩,٤٩١	.	٤٩,٤٩١	١,١٢٦
مصروفات منصة احسان	.	١٩٢,٥٠٠	.	١٩٢,٥٠٠	
مصروفات برامج وانشطه مقيدة	.	١١٥,٣٩٣	.	١١٥,٣٩٣	٢٧٣,٨٠٨
مصروفات خدمات تطوعية	١٨٤,٠٦٨	.	.	١٨٤,٠٦٨	
مصارييف البرامج والأنشطة	١٠٠,٨٠١	.	.	١٠٠,٨٠١	٣٦١,٢٠٠
مصروفات المنح الحكومية	.	١٨٧,٩٦٠	.	١٨٧,٩٦٠	.
المصارييف العمومية والإدارية	١٨٨,٠٠٩	.	.	١٨٨,٠٠٩	٣٤,٤٣١
مصروفات استهلاك أصول الأوقاف	.	.	.	.	١٢٤,٦٢٦
مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة	٥٩٣	.	.	٥٩٣	٣٩٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة	١٤٩,٥٩٢	.	.	١٤٩,٥٩٢	١٥,٨٩٦
مصارييف التشغيل المحمله علي النشاط	١٤٧,٤٨٨	.	.	١٤٧,٤٨٨	٢٠٧,٦١٦
مصارييف جمع الأموال	١٤٤	.	.	١٤٤	٩١
مصارييف الحوكمه	.	.	.	.	١٤,٠٠٠
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٣,٤٤٦,٨٤١</b>	<b>٥٤٥,٣٤٣</b>	<b>.</b>	<b>٣,٩٩٢,١٨٥</b>	<b>١,٠٣٣,١٨٤</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٣٢,١٧١)	٢٦٦,٤٨١	٨٠٢	(١٦٤,٨٨٨)	١٧٣,٧٢٠
التغير في صافي الأصول	(٤٣٢,١٧١)	٢٦٦,٤٨١	٨٠٢	(١٦٤,٨٨٨)	١٧٣,٧٢٠
صافي الأصول في بداية السنة	٤٠٣,٠٢٠	٥٨,٣٠١	٥٠٥,١٤٧	٩٦٦,٤٦٨	٧٩٢,٧٤٨
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢٩,١٥١)	٣٢٤,٧٨٢	٥٠٥,٩٤٩	٨٠١,٥٨٠	٩٦٦,٤٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
١٧٣,٧٢٠	(١٦٤,٨٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,٨٩٦	٦٢٧,٠٨٨	التغير في صافي الأصول
٣٩٠	٥٩٣	إهلاك الأصول الثابتة
٠	(٤٧٧,٤٩٦)	مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة
١٢٤,٦٢٦	٠	استبعاد الاصول الوقفية
٣١٤,٦٣٢	(١٤,٧٠٤)	إهلاك الأصول الوقفية
٢,٠٠٠	(٦,٥٦٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٤,٧٠٠	٤,٠٢٥	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	٨,١٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٠	٢٤,١٧٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢١,٣٣٢	١٥,٠٣٤	إيرادات مقدمة
(١٤,٤٨٥)	(٦,٥٤٠)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة (المكون)
(٦,١٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٩,٩٥٠)	٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٠,٥٣٦)	(٦,٥٤٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٢٣٠,٧٩٦	٨,٤٩٤	شراء الأصول غير ملموسة
٤٢٣,٧٦٨	٦٥٤,٥٦٤	شراء أصول أوقاف
٦٥٤,٥٦٤	٦٦٣,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - محافظة الرس

رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١) بتاريخ ٢٨ / ١١ / ١٤٤٠ هـ.

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(١/٢) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



**جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**  
تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السلعي :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

## جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

#### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

#### التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>		<u>(٣) النقد لدى البنوك</u> نقد بالبنوك بنك <u>الإجمالي</u>
٦٥٤,٥٦٤	٦٦٣,٠٥٧	٦٥٤,٥٦٤	٦٦٣,٠٥٧	
<u>٦٥٤,٥٦٤</u>		<u>٦٦٣,٠٥٧</u>		
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>		<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u> ضريبة القيمة المضافة - مدخلات <u>الإجمالي</u>
٠	٦,٥٦٦	٠	٦,٥٦٦	
<u>٠</u>		<u>٦,٥٦٦</u>		

جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاك خلال السنة	مجموع الإهلاك بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال العام	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نهاية السنة	المستبعد	نهاية السنة	بداية السنة	العام	خلال السنة	بداية السنة	%
٣٥,٩٧٥	٣٣,٨٢٥	٩,١٧٥	.	٢,١٥٠	٧,٠٢٥	٤٣,٠٠٠	.	.	٤٣,٠٠٠	%٥٥
٤٨,٩١٥	٤٢,٨٥٢	٢٠,٧٨١	.	٦,٠٦٣	١٤,٧١٨	٦٣,٦٣٣	.	.	٦٣,٦٣٣	%١٠
١٨,١٤٨	١٦,١٧٨	٣٤,١١٢	.	٦,١١٠	٢٨,٠٠٢	٥٠,٢٩٠	.	٤,١٤٠	٤٦,١٥٠	%١٠
١٥,٩٥٥	١٥,٨٧٣	٦,٨٤٣	.	٢,٤٨٣	٤,٣٦٠	٢٢,٧١٥	.	٢,٤٠٠	٢٠,٣١٥	%٢٠
.	٥٣,٦٥٣	٦١,٢٨٢	.	٦١,٢٨٢	.	٦٦٣,٩٣٥	.	٦٦٣,٩٣٥	.	%٢٠
١١٨,٩٩٣	١٦٢,٣٨١	٦٨١,١٩٣	.	٦٢٧,٠٨٨	٥٤,١٠٥	٨٤٣,٥٧٣	.	٦٧٠,٤٧٥	١٧٣,٠٩٨	

(٦) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاك خلال السنة	مجموع الإهلاك بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال العام	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نهاية السنة	المستبعد	نهاية السنة	بداية السنة	العام	خلال السنة	بداية السنة	%
١١,١٧٢	١٠,٥٨٠	١,٢٧١	.	٥٩٣	٦٧٨	١١,٨٥٠	.	.	١١,٨٥٠	%٥
١١,١٧٢	١٠,٥٨٠	١,٢٧١	.	٥٩٣	٦٧٨	١١,٨٥٠	.	.	١١,٨٥٠	

(٧) صافي الأصول الثابتة الواقية

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاك خلال السنة	مجموع الإهلاك بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال العام	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نهاية السنة	المستبعد	نهاية السنة	بداية السنة	العام	خلال السنة	بداية السنة	%
١٨٦,٤٣٩	.	.	٤٧٧,٤٩٦	.	٤٧٧,٤٩٦	.	٦٦٣,٩٣٥	.	٦٦٣,٩٣٥	%٢٠
١٨٦,٤٣٩	.	.	٤٧٧,٤٩٦	.	٤٧٧,٤٩٦	.	٦٦٣,٩٣٥	.	٦٦٣,٩٣٥	

البيانات  
مبنية  
الأثاث المكتبي  
الألات والمعدات  
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها  
السيارات  
الإجمالي

البيانات  
رخص برامج وأنظمة  
الإجمالي  
البيانات  
السيارات  
الإجمالي

**جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(٨) مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
٠	٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية مستحقة
٤,٧٠٠	٤,٧٠٠	إيرادات مقدما
٤,٧٠٠	٨,٧٢٥	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	٢٤,١٧٩	المكون من المخصص خلال العام
٠	٠	المنصرف من المخصص خلال العام
٠	٢٤,١٧٩	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٠) تبرعات وهبات مقيدة نقدية
٧,٣١١	١١,٧٢٨	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفارات
٢٣,٥٤٠	١١٠,٥٤٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إفطار صائم
٨٠,٠٠٠	٠	إيراد مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
٠	٧٠	تبرع الوقف
٠	١٥,٦٠٠	إيراد وقف الاحسان الخيري
١١٠,٨٥١	١٣٧,٩٤١	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١١) تبرعات مقيدة حكومية
٢٠,٠٠٠	٠	تبرعات حكومية - التميز المؤسسي
٢٠,٣٦٣	٠	تبرعات حكومية - برامج وانشطة
٠	٣٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٠	١٠٨,٣٨٨	دعم التشغيل
٤٠,٣٦٣	٤٠٨,٣٨٨	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	(١٢) مصروفات برامج وانشطة
٣٣٤,٤٥١	٠	مصروفات برامج وانشطة السلة الغذائية غير مقيدة
٢٥٣,٤٤٦	٠	برنامج اطعام الطعام للجمعيه
٢٠,٣٦٢	٠	مصاريف المنح الحكومي
٢٦,٧٤٨	١٩,٠٣٩	دعايا وإعلان
٠	٨١,٧٦٢	السلة الغذائية
٦٣٥,٠٠٧	١٠٠,٨٠١	<b>الإجمالي</b>

**جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦١)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>(١٣) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٠	٤٥,١٦٧	التأمينات الاجتماعية
١٦٤	٠	مطبوعات
٠	١,٥٨١	الدعاية والاعلان
٨٥٥	١,٠١٥	صيانة وإصلاح
٠	١٢٣	مصاريف بنكيه
٣٧٣	٠	مصروفات ضيافة
٣٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٠	٨,٠٥٠	اشتراقات وتصديقات
٠	٥,٨٠٩	مصاريف التأمين
٠	٥٩,٥٨٥	الرواتب وما في حكمها
٠	٢,٥٠٠	عمالة مؤقتة
٠	٢٤,١٧٩	تعويضات نهاية الخدمة
٣٩	٠	مصاريف بنكيه
<u>٣٤,٤٣١</u>	<u>١٨٨,٠٠٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>
<u>١٨٠,٨٩٥</u>	<u>٣٢٤,٧٨٢</u>	تبرعات وإيرادات مقيدة
<u>١٨٠,٨٩٥</u>	<u>٣٢٤,٧٨٢</u>	<u>الإجمالي</u>